

Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires
Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Matemática

Sección de Investigaciones Contables

EL ENFOQUE CIENTÍFICO DE LA CONTABILIDAD COMO APOORTE AL DESARROLLO DE LA ECONOMÍA HUMANA A NIVEL INTERNACIONAL

CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA

Dr. CARLOS LUIS GARCÍA CASELLA

- Doctor en Ciencias Económicas, FCE-UBA
- Profesor Emérito, FCE-UBA
- Contador Público, FCE-UBA
- Director del Centro de Modelos Contables
de la Sección de Investigaciones Contables, IIACM-FCE-UBA
- Docente investigador categorizado 1, UBA

Publicación "Contabilidad y Auditoría" Número 26 – año 13 – diciembre 2007

EL ENFOQUE CIENTÍFICO DE LA CONTABILIDAD COMO APOORTE AL DESARROLLO DE LA ECONOMÍA HUMANA A NIVEL INTERNACIONAL

SUMARIO

Palabras claves

Resumen

- 1. El enfoque científico de la Contabilidad**
- 2. La Contabilidad Social y el desarrollo de la Economía Humana**
- 3. Trascendencia internacional de la relación entre Contabilidad Social y Economía Humana**
- 4. Conclusiones**

Referencias Bibliográficas

PALABRAS CLAVES

**CONTABILIDAD SOCIAL- ECONOMIA HUMANA-INFORMES
CONTABLES MACROSOCIALES- TERMINOS PRIMITIVOS-
SUPUESTOS BÁSICOS**

Resumen

Para lograr una plena colaboración entre la Contabilidad y la Economía un aspecto importante es reconocer el enfoque científico de la Contabilidad que deriva de su concepto, sus características, los términos primitivos que utiliza y sus supuestos básicos.

En base a la hipótesis de existencia de segmentos contables, nos concentramos en el denominado Contabilidad Social según la definición del profesor emérito de la Universidad de Buenos Aires William Leslie Chapman. Se trata sus dos partes principales: Contabilidad Macro Social (país, región, mundo) y la Contabilidad Microsocial (empresas, entes, ONG).

La trascendencia internacional de la relación entre Contabilidad Social y Economía Humana se ve claramente en los diversos trabajos del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (1990 a 2005).

Los Sistemas Contables Macrosociales y los Informes Contables Macrosociales superaron los defectos actuales de un enfoque exclusivamente estadístico.

1. El enfoque científico de la Contabilidad

Planteamos el enfoque con método científico de la Contabilidad, en función de ser un campo de investigación que reúne las siguientes características:

a) Es un sistema compuesto de personas que han recibido una educación especializada, mantienen fuertes relaciones de información entre sí e inician o continúan una tradición de investigación.

b) La sociedad que la rodea es capaz de apoyar y estimular a la Contabilidad.

c) El trasfondo filosófico consta de:

- I- una ontología de cosas cambiantes;
- II- una gnoseología realista crítica;
- III- el ethos de la libre búsqueda de la verdad.

d) Su trasfondo formal es una colección de teorías lógicas y matemáticas al día.

e) El dominio de su discurso está compuesto de entes reales, certificados o presuntos pasados, presentes y futuros.

f) Su trasfondo específico es una colección de datos, hipótesis y teorías al día y confirmadas obtenidas en otros campos de investigación relevantes para la Contabilidad.

g) Su problemática consta exclusivamente de problemas cognoscitivos referente a la naturaleza de los miembros de su dominio del discurso (leyes).

h) Su fondo de conocimiento es una colección de teorías, hipótesis y datos al día y comprobables compatibles con los trasfondos específicos y obtenidos por investigadores contables en tiempos anteriores.

i) Las finalidades u objetivos de la Contabilidad incluyen el descubrimiento o uso de leyes del universo de su discurso, la sistematización de hipótesis y el refinamiento de métodos.

j) La metódica de la Contabilidad consta exclusivamente de procedimientos confiables y justificables.

k) La Contabilidad es un componente de un campo cognoscitivo mas amplio, o sea hay otro campo de investigación contiguo un solapamiento no vacío (Economía-Administración).

Esta visión científica de la Contabilidad permite definirla de este modo como:

Una ciencia factual, cultural, aplicada que se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas de cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos en vista al cumplimiento de metas organizacionales a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos y adecuados a cada situación.

Tomamos los siguientes términos primitivos de otras ciencias anteriores al enfoque científico de la Contabilidad:

- Número: elemento del cuerpo de los números reales.
- Valor: numero que expresa una preferencia real o supuesta.
- Unidad de medida: obtenida de un sistema monetario real o ficticio u otros no monetarias.
- Intervalo de tiempo: momento del tiempo a utilizar.
- Objetos: recursos circulantes pertenecientes a personas o entes.
- Sujetos: personas físicas, jurídicas o grupos de ellas.
- Conjunto: colección de objetos, sucesos o sujetos.
- Relaciones: subconjunto del producto cartesiano de dos o mas conjuntos.

Los supuestos básicos los podemos dividir en generales y en particulares:

a) Supuestos básicos generales:

- Existe un sistema numérico para expresar o medir preferencias en forma de cantidades.
- Existe un sistema numérico para ordenar, adicionar y medir intervalos de tiempo.
- Existe un conjunto de objetos, hechos y personas cuyas características son susceptibles de cambio.
- Existe un conjunto de sujetos que tienen relaciones con los objetos, hechos y personas y expresan sus preferencias acerca de ellos.
- Existe, al menos, una unidad o entidad cuya diversas situaciones, en especial frente al cumplimiento de objetivos, se va a describir.
- Existe un conjunto de relaciones denominadas "estructura de la unidad" que está representado por un sistema jerarquizado de clases llamado plan de cuentas.
- Existe una serie de fenómenos que cambian la estructura y composición de los objetos.

b) Supuestos básicos particulares:

- Existen unos objetivos específicos o necesidades de información dadas, las cuales deben ser cubiertas por un concreto sistema contable.
- Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan que valores deben ser utilizados en cada registración.
- Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan el sistema de clasificación de las cuentas.
- Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan los datos de entrada y el grado de agregación de los datos.
- Existe un conjunto de reglas alternativas que determinan la duración esperada de la entidad y la duración de los periodos contables.

Con estos elementos se puede efectuar una formulación algebraica de conjuntos para desarrollar los fundamentos de la Contabilidad.

Todo esto lo hacemos aplicado a la Contabilidad Social en un trabajo publicado en Julio de 2005 denominado “El concepto científico de Contabilidad y su Influencia en la Contabilidad Social” Ediciones Cooperativas.

2. La Contabilidad Social y el desarrollo de la Economía Humana

En base a la hipótesis de existencia de segmentos contables, encontramos por lo menos cinco segmentos de la disciplina:

- Segmento empresarial para uso externo - Contabilidad Patrimonial o Financiera
- Segmento empresarial para uso interno - Contabilidad Gerencial
- Segmento Gubernamental - Contabilidad Gubernamental
- Segmento macroeconómico - Contabilidad Económica
- Segmento sociológico - Contabilidad Social (Macro y Micro)

Como señala el profesor emérito William Leslie Chapman:

“La Contabilidad Social concierne a la recopilación, al ordenamiento, al análisis, al registro, a la síntesis y a la interpretación de los efectos que tiene la actividad de las empresas y otras entidades de la esfera económica sobre el todo social”.

“Tales efectos no necesariamente se limitan al ámbito en el que se encuentra instalado el centro u otras unidades operativas de aquellos entes, sino que también puede extenderse por todo el territorio del país e incluso trascender al exterior y manifestarse en todo el planeta o, también, mas allá del espacio ultraterrestre (nota omitida). Ejemplos extremos de tal amplitud de los efectos de la actividad de aquellos entes, son las empresas que operan en diferentes partes del mundo (como por ejemplo las trasnacionales de productos químicos o las empresas de aeronavegación), así como entidades (como la NASA) que extienden su acción a viajes interestaciales.”

“Se trata, pues, de computar los efectos de aquella actividad no simplemente en términos monetarios respecto del costo-beneficio económico para el ente, los propietarios de su capital y terceros interesados en dicha actividad., sino considerando también el impacto que tiene esta sobre los distintos componentes del todo social o comunitario.

Dichos componentes pueden quedar comprendidos en los siguientes grupos constitutivos de aquel todo social:

- a) los consumidores, usuarios u otros destinatarios específicos de la actividad del ente;
- b) los trabajadores o fuerza laboral del ente;
- c) los proveedores de bienes y de otros servicios para el ente;
- d) los propietarios del ente o de su capital;
- e) los organismos gubernamentales vinculados con el ente, según su naturaleza;
- f) el contexto ambiental;
- g) el contexto humano".

Del punto g queda clara la relación mutua entre la Contabilidad Social y la Economía Humana.

Desde 1890 (Marshall) los economistas se ocupan del Bienestar Económico pero no era el Bienestar Social porque Pigou lo reducía a su medición en moneda. Al haber muchas dificultades de medición Pigou propuso una unidad física objetiva y al no haber un agregado monetario único para medir el bienestar aparecen los indicadores sociales múltiples propios de la Contabilidad Social.

Cuando Mario Bunge propone relacionar la Sociología y la Economía critica el imperialismo económico o economicismo que intenta reducir y con ello subordinar la Antropología, la Sociología, las Ciencias Políticas y la Historia a la Economía. Para él la Economía no puede abarcar toda la vida social porque hay muchos bienes que no se pueden comprar o intercambiarse como el amor, la amistad, la buena voluntad, la confianza, la solidaridad, la lealtad, la curiosidad o la paz.

La interdisciplinariedad de los socio-economistas abarcaría desde Aristóteles hasta ahora, pasando por Tomás de Aquino, Smith, Marx y Engels, Weber, Schumpeter Beveridge, y muchos mas. La Contabilidad ayudaría a esta integración.

Hemos citado dos aspectos de la Contabilidad Social: el micro de cada ente respecto al resto de la sociedad y el macro vinculado a los objetivos generales de países, regiones y el universo entero.

Se pueden mostrar las particularidades de la Contabilidad Macrosocial frente a la Contabilidad Microsocial a través de las relaciones entre Contables Nacionales (macro) respecto a Contables (micro); vinculaciones entre los Contables Nacionales (macro) respecto a Economistas/ Sociólogos y la tarea común entre Contables Nacionales (macro) y los Estadísticos.

Respecto al primer tema:

- a) La Contabilidad Macrosocial busca una representación de la vida social de un conjunto determinado de seres humanos.
- b) En Contabilidad Macrosocial los informes evolucionan hacia lograr un sistema contable macrosocial con un conjunto ordenado de mediciones.
- c) Los Contables Macrosociales no pueden registrar todos los hechos particulares sociales en cada entidad como lo hacen los contadores microsociales.
- d) La tarea que abarcará más tiempo e importancia en los contadores macrosociales es la referida a transformar una gran cantidad de informaciones con lagunas y necesidades de estimaciones macro y microsociales. Su metodología deberá ser escrupulosa.

Respecto al segundo tema:

- a) Los economistas y los sociólogos explican el funcionamiento del sistema económico y del sistema social y preparan previsiones y recomendaciones de política económica y de política social, en su caso, y los resultados ex post.
- b) A su vez, los que utilizan Contabilidad Macroeconómica y Macro Social preparan un modelo descriptivo estático del sistema social y del sistema económico, que no son modelos explicativos.
- c) Para los economistas prácticos y los sociólogos prácticos el análisis y la interpretación de los resultados aportados por estadísticos y contadores macrosociales y contadores macroeconómicos son necesarios pero el abordaje teórico deductivo, por hipótesis, es muy poco consumidor de datos contables.

Respecto al tercer tema:

- a) Los contadores macrosociales y los contadores microsociales se diferencian, globalmente, en que los primeros se ocupan de la sociedad en su conjunto y los segundos de una unidad particular: personas, empresas, ONG, entidades gubernamentales descentralizadas, etc.
- b) Los estadísticos tienen puntos de vista muy parciales, generalmente instrumentales, tienen la tarea ruda de coleccionar datos. Eso lo reciben los contadores macrosociales en segunda línea con el apoyo de los contadores microsociales.

3. Trascendencia internacional de la relación entre Contabilidad Social y Economía Humana

A través de más de 15 años el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) elaboró los siguientes informes que corresponderían mejorar con el apoyo de la Contabilidad Social:

1990- Concepto y Medición del Desarrollo Humano
1991- Financiamiento del Desarrollo Humano
1992- Dimensiones Globales del Desarrollo Humano
1993- Participación de las Personas
1994- Nuevas Dimensiones de la Seguridad Humana
1995- Género y Desarrollo Humano
1996- Crecimiento Económico y Desarrollo Humano
1997- Desarrollo Humano para erradicar la pobreza
1998- Consumo para el Desarrollo Humano
1999- Globalización con una cara humana
2000- Derechos Humanos y Desarrollo Humano
2001- Haciendo nuevas tecnologías de trabajo para el Desarrollo Humano
2002- Profundizar la democracia en un mundo fragmentado
2003- Los objetivos del Desarrollo del Milenio: un pacto entre las naciones para eliminar la pobreza
2004- La libertad cultural en el mundo diverso de hoy
2005- La cooperación internacional ante una encrucijada, ayuda al desarrollo, el comercio y la seguridad en un mundo desigual.

Ejemplos de la interpretación de la Contabilidad Social serían:

3.1 Al analizar el Informe de 2004, señalamos que a pesar de su título referido a la ciencia formal Estadística la nota respectiva brinda datos sobre como debería ser un sistema contable macrosocial a los efectos buscados en el informe.

Los datos se obtienen de una serie de 22 organismos distintos; se originan lagunas en los datos, no hubo datos fiables de 16 países, el Índice de Pobreza incluye solamente 95 países en desarrollo y 17 países de ingresos altos de la OCDE, el Índice de Desarrollo relativos al género a 144 países y el índice potencial del género a 78.

Falta coordinación entre los organismos internacionales y los nacionales, se debería armar un sistema contable que sirva de enlace a las diversas fuentes que hacen: informes por encargo, documentos oficiales, informes nacionales sobre desarrollo humano, informes de organizaciones no gubernamentales, artículos periodísticos y publicaciones académicas.

3.2 Al analizar el Informe de 2003 vemos que:

Se ha criticado a los Objetivos del Desarrollo del Milenio porque son demasiado restringidos por lo que no incluyen, no son realistas, trastrocán las prioridades nacionales y algunos de los indicadores son restrictivos.

Para nosotros las metas adolecen de defectos, son muy globales, se indica: “preferiblemente”, ¿cómo se mide detener?, ¿qué es comenzar a reducir: qué tamaño de reducción?, ¿en qué medida incorporan principios?, ¿qué es mejorar considerablemente?, ¿qué es un trabajo digno y productivo?, ¿las nuevas tecnologías no tienen pérdidas de calidad de vida a parte de los beneficios?

3.3 Al analizar el Informe de 2002 encontramos:

El uso de la palabra Balance reconoce origen contable tradicional de la Contabilidad Financiera ignorando a la Contabilidad Social.

En cada uno de los tres rubros considerados se oponen ventajas e inconvenientes al hablar de: Progreso Mundial y Fragmentación Mundial

Podría haber más de dos sectores: mucho progreso, mediano progreso, poco progreso, poca fragmentación, mediana fragmentación y mucha fragmentación

No se concreta el período de tiempo del informe: se habla desde 1980, se compara 2000 con 1990, entre 1970 y 1996, entre 1945-1995 y otros.

Se nota la falta de un sistema contable que puede generar estos informes regularmente. Las fuentes son muy diversas y no se explicita los criterios de selección.

4. Conclusiones

Utilizar el enfoque científico al enfrentar los problemas de la Contabilidad permite obtener soluciones mas reconocidas por el contexto social.

La parte de la Contabilidad que se denomina actualmente Contabilidad Social se ocupa de todos los aspectos humanos que rodean su actividad y, por ende, se vincula con la Economía Humana.

Los más de 15 años de la actuación del programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) muestran informes anuales al respecto a nivel internacional que necesitan apoyo contable.

Referencias Bibliográficas

BUNGE, M. (1999) "Las ciencias sociales en discusión: una perspectiva filosófica" Capitulo 2 "Sociológica" traducción Pons H. Bs As Sudamericana.

CHAPMAN, W.L. (1989) **El desarrollo de la Contabilidad Social en América Latina** en libro Vª Conferencia de Facultades y Escuela de Contaduría de América Latina, Ediciones Fundación Banco Boston, Bs As, pag 10

GARCIA CASELLA, C. L. **Curso universitario de Introducción a la Teoría Contable, parte primera** Agosto, Editorial Economizarte, Bs As, pag 36/41

MATTESSICH, R. (2002) **Contabilidad y Métodos Analíticos** traducción de Maria del Carmen Rodríguez de Ramírez y Carlos Luis García Casella, La Ley SA Bs As, pag 400/479.